

DFC - 2022



PREFEITURA DE BEZERROS

Documento Assinado Digitalmente por: JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA, MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO
Acesse em: <https://efce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 00bece48-4e9e-4aea-8457-724b0bf8f88b

Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município



Consultoria
especializada
em administração
pública



Município de Bezerros

PRAÇA DUQUE DE CAXIAS, 60 - CENTRO - 55.660-000 - Bezerros/ PE
CNPJ: 10.091.510/0001-75 Fone: 8137286730

Usuário: Jefferson

Chave de Autenticação Digital
8889-5598-50

Página
1 / 3



Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2022 até 31/12/2022

Despesa realizada: **Paga**

Documento assinado digitalmente por: JEFFERSON DUQUE DE CAXIAS
 Assinado em: 31/12/2022
 Endereço para validação: https://brasil.gov.br/epp/validar/100beeb484e9e4a4a8457724b0161188

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ingressos (Nota 1)	233.949.757,72	196.304.452,67
Receita tributária	12.166.138,39	10.337.519,31
Receita de contribuições	7.365.343,00	7.664.151,37
Receita de patrimonial	0,00	0,00
Receita agropecuária	0,00	0,00
Receita industrial	0,00	0,00
Receita de serviços	430.364,95	578.808,12
Remuneração das disponibilidades	2.147.359,16	1.878.649,21
Outras receitas derivadas e originárias	460.190,61	1.024.247,82
Transferências recebidas	157.915.836,72	133.330.782,17
Outros ingressos operacionais	53.464.524,89	43.330.294,67
Desembolsos (Nota 2)	226.475.376,44	189.330.030,23
Pessoal e demais despesas	157.002.692,15	130.660.885,86
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00
Transferências concedidas	17.113.265,16	13.667.809,87
Outros desembolsos operacionais	52.359.419,13	44.000.334,50
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) (Nota 3)	7.474.381,28	7.004.422,44

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ingressos (Nota 4)	0,00	0,00
Alienação de bens	0,00	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos	0,00	0,00
Desembolsos (Nota 5)	4.965.583,15	4.965.583,15
Aquisição de ativo não circulante	4.965.583,15	4.965.583,15
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos (II) (Nota 6)	-4.965.583,15	-381.945,55

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ingressos (Nota 7)	1.133.086,36	868.728,93
Operações de crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos	1.133.086,36	868.728,93
Desembolsos (Nota 8)	1.877.151,05	2.205.130,18
Amortização/Refinanciamento da dívida	1.877.151,05	2.205.130,18
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) (Nota 9)	-744.064,69	-1.336.401,25

	Exercício Atual	Exercício Anterior
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I + II + III) (Nota 10)	1.764.733,44	5.283.075,64
Caixa e equivalente de caixa inicial (V)	16.608.516,45	11.325.440,81
Caixa e equivalente de caixa final (IV + V)	18.373.249,89	16.608.516,45



Município de Bezerros

PRAÇA DUQUE DE CAXIAS, 60 - CENTRO - 55.660-000 - Bezerros/ PE
CNPJ: 10.091.510/0001-75 Fone: 8137286730



Usuário: Jefferson	Chave de Autenticação Digital 8889-5598-50	Página 2 / 3
--------------------	---	-----------------

Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2022 até 31/12/2022

Despesa realizada: Paga

Documento assinado digitalmente por Jefferson ALEXANDRE DA SILVA, MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO
 Assinatura: https://eccc.pec.gov.br/ptp/tilt/tiltDoc:seamCodigoDoc:lorunre:00beed8-4e9e-4aea-8457-724b0bf88b

Exercício Atual	Exercício Anterior
-----------------	--------------------

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Transferências correntes recebidas		
Intergovernamentais	109.361.705,62	89.229.864,30
da união	91.125.423,16	73.949.381,81
de estados e distrito federal	18.236.282,46	15.077.482,49
de municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	16.723.195,73	13.293.319,66
Outras transferências correntes recebidas	31.830.935,37	30.881.598,21
Total das transferências correntes recebidas	157.915.836,72	133.333.782,17
Transferências concedidas		
Intergovernamentais	0,00	0,00
a união	0,00	0,00
a estados e distrito federal	0,00	0,00
a municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	16.970.470,16	13.224.124,75
Outras transferências	142.795,00	41.685,12
Total das transferências concedidas	17.113.265,16	13.661.809,87



DFCM
2022

Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Secretaria Municipal da Fazenda
Departamento de Contabilidade



APRESENTAÇÃO

A Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município (DFCM) foi elaborado em conformidade com Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN), através do item 6, da Parte V, da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08.

As operações de natureza orçamentária e financeira, que deram suporte à elaboração deste balanço, sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas em sistemas informatizados, em partidas dobradas, os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano, por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade, dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo da Consultoria Especializada em Administração Pública LTDA (CEAP).

A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) permite aos usuários projetar cenários de fluxos futuros e elaborar análise sobre eventuais mudanças em torno da capacidade de manutenção do regular financiamento dos serviços públicos. O demonstrativo apresenta as alterações que ocorreram no caixa equivalentes de caixa segregados por atividades operacionais, de investimentos e de financiamentos possibilitando identificar as fontes de geração dos fluxos de entradas, os itens de consumo de caixa durante o período e o saldo do caixa ao final do exercício.

Integram-se, ao balanço, as notas explicativas elaboradas em conformidade com o MCASP e item 10 da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022, conforme anexos X e XV.

Para melhor compreensão por parte dos usuários das informações contábeis, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender às exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Analisando a Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município do exercício de 2022, observa-se que o saldo inicial, em 01 de janeiro, em caixa e equivalentes de caixa foi de R\$ 16.608.516,45, enquanto o saldo ao final do exercício, em 31 de dezembro, foi de R\$ 18.373.249,89. Houve aumento dos valores do caixa e equivalente de caixa na ordem de R\$ 1.764.733,44.

A seguir será apresentada a demonstração dos fluxos de caixa na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO
Prefeita

MARÍLIA SILVA VASCONCELOS MOTTA
Secretária da Fazenda

JOSÉ WAGNER DA SILVA
Controlador Geral do Município



Documento Assinado Digitalmente por: JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA, MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 00beed48-4e9e-4aea-8457-724b0bf7f8b

DFCM
2022

Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE BEZERROS-PE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2022



(De acordo com os Anexos X e XV da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

NOTAS EXPLICATIVAS
(ANEXO 18 - FLUXOS DE CAIXA DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação: Prefeitura Municipal de Bezerros-PE (PMB)
Natureza jurídica (conforme código da RFB): 124-4 - Município.
CNPJ: 10.091.510/0001-75
Domicílio do órgão ou entidade: Praça Duque de Caxias, nº SN – Bairro: Centro – Cidade: Bezerros – Pernambuco – CEP: 55.660-000.
Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade: A Prefeitura Municipal concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “a administração pública geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. Para tanto, em sua estrutura consta secretarias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A Câmara de Vereadores se mantém através de transferência financeira feito pelo município até o dia 20 de cada mês chamado de “Duodécimo”.
Dados estatísticos e informações gerais: A população estimada pelo IBGE, com última pesquisa em 2021, é de 60.960 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2.2 (Exercício de 2022). Durante o exercício de 2022, a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1.430 de 23 de dezembro de 2021 (LOA para o ano de 2022). O município obteve o conceito MODERADO, no último resultado do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC), do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco.
Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis: Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021, Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC T nº 17 Demonstrações Contábeis Consolidadas e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo: A consolidação desta demonstração contábil abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, incluindo os fundos, autarquias, fundações e empresas estatais dependentes, caso existam, conforme relação a seguir: <ol style="list-style-type: none">1) Câmara Municipal de Vereadores de Bezerros-PE (CVB);2) Prefeitura Municipal de Bezerros-PE (PMB);3) Fundo Municipal de Saúde de Bezerros-PE(FMS);4) Fundo Municipal de Assistência Social de Bezerros-PE(FMAS);5) Fundo Municipal de Educação de Bezerros-PE(FME);6) Fundo Municipal de Defesa da Criança e ao Adolescente de Bezerros-PE (FUNDECA);7) Instituto de Previdência Próprio dos Servidores Municipais de Bezerros-PE (IPREBE).

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

b.1. Resumo das políticas contábeis significativas: A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do município, que afetaram a elaboração especificamente da demonstração dos fluxos de caixa, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.
b.2. Bases de mensuração utilizadas: <ul style="list-style-type: none">▪ A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada pelo método direto conforme as orientações do MCASP 9ª edição.

Documento Assinado Digitalmente por: JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA, MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO
Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/pt/ptpp/entidade/pec/sem/Codigo-do-documento-00bcecf4-4e20-4faca-8457-72440b0ff88b>

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE BEZERROS-PE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2022



(De acordo com os Anexos X e XV da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

- A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.
- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- Foi incluído no saldo em espécie anterior e final a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014. Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 9ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00. Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.
- Tendo em vista a faculdade prevista na NBC T 12, quanto a contabilização dos juros e similares, o sistema de contabilidade foi parametrizado para registra tais fatos contábeis, caso tenham existido, no grupo de atividades operacionais.
- Durante o exercício não houve transações de investimentos e financiamentos (como por exemplo os *leasings*), que não envolveram o caixa ou equivalentes de caixa que necessitassem de notas explicativas.

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no DFC decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DFC.

c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

Anexo 18 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2022
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Ingressos NOTA 1	233.949.757,72	196.034.452,67
Receita tributária	12.166.138,39	10.437.519,31
Receita de contribuições	7.365.343,00	7.864.151,37
Receita de patrimonial	0,00	0,00
Receita agropecuária	0,00	0,00
Receita industrial	0,00	0,00
Receita de serviços	430.364,95	451.808,12
Remuneração das disponibilidades	2.147.359,16	487.649,21
Outras receitas derivadas e originárias	460.190,61	117.247,82
Transferências recebidas	157.915.836,72	133.236.782,17
Outros ingressos operacionais	53.464.524,89	43.439.294,67
Desembolsos NOTA 2	226.475.376,44	189.033.030,23
Pessoal e demais despesas	157.002.692,15	130.564.885,86
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00
Transferências concedidas	17.113.265,16	13.867.809,87
Outros desembolsos operacionais	52.359.419,13	44.600.334,50
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) NOTA 3	7.474.381,28	7.001.422,44

Nota 1) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais em 2022 foi de R\$ 233.949.757,72. Enquanto no exercício de 2021 foi de R\$ 196.034.452,67.

Nota 2) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais em 2022 foi de R\$ 226.475.376,44. Enquanto no exercício de 2021 foi de R\$ 189.033.030,23.

Nota 3) FLUXO DE CAIXAS LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS: O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2022 foi de R\$ 7.474.381,28.

Houve aumento/redução dos fluxos de caixa das atividades operacionais de 2021 para 2022 na ordem de R\$ 472.958,84.

Documento Assinado Digitalmente por: JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA, MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO
 Acesse em: https://tce.tcece.pe.gov.br/epi/validaDoc.aspx?documento=06ebce58-4e9e-4a9a-8457-724b0bfff89b

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE BEZERROS-PE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2022



(De acordo com os Anexos X e XV da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA, MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO
 Acesse em: https://tce.tce-pe.gov.br/epi/validarDoc.seam?codigo_documento=00bebc48-4e9c-4aea-8457-724b0bfff89b

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Ingressos NOTA 4	0,00	0,00
Alienação de bens	0,00	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos	0,00	0,00
Desembolsos NOTA 5	4.965.583,15	381.945,55
Aquisição de ativo não circulante	4.965.583,15	381.945,55
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos (II) NOTA 6	-4.965.583,15	-381.945,55

Nota 4) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): O valor dos ingressos decorrentes das atividades de investimentos em 2022 foi de R\$ 0,00. Em 2021 o valor foi de R\$ 0,00.

Nota 5) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos em 2022 foi de R\$ 4.965.583,15. Já no exercício de 2021 foi de R\$ 381.945,55.

Nota 6) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS: O fluxo de caixa dos investimentos em 2022 foi de - R\$ 4.965.583,15. No exercício de 2021 o fluxo de caixa líquido foi de - R\$ 381.945,55.

Houve redução dos fluxos de caixa das atividades de investimentos de 2021 para 2022 na ordem de - R\$ 4.583.637,60.

Não houve ingressos decorrentes das atividades de investimentos no exercício de 2022 e 2021.

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
Ingressos NOTA 7	1.133.086,36	868.728,93
Operações de crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos	1.133.086,36	868.728,93
Desembolsos NOTA 8	1.877.151,05	2.205.130,18
Amortização/Refinanciamento da dívida	1.877.151,05	2.205.130,18
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) NOTA 9	-744.064,69	-1.336.401,25

Nota 7) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento em 2022 foi de R\$ 1.133.086,36. Enquanto no exercício de 2021 foi de R\$ 868.728,93.

Nota 8) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento em 2022 foi de R\$ 1.877.151,05. Já em no exercício de 2021 foi de R\$ 2.205.130,18.

Nota 9) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO: O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2022 foi de - R\$ 744.064,69. No exercício de 2021 foi de - R\$ 1.336.401,25.

Houve aumento dos fluxos de caixa das atividades de financiamentos de 2021 para 2022 na ordem de - R\$ 592.336,56.

GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I + II + III) NOTA 10	1.764.733,44	5.283.075,64
Caixa e equivalente de caixa inicial (V)	16.608.516,45	11.325.440,81
Caixa e equivalente de caixa final (IV + V)	18.373.249,89	16.608.516,45

Nota 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: A geração de caixa líquida ao final do exercício de 2022 foi de R\$ 1.764.733,44, resultante da comparação do saldo em caixa e equivalente de caixa inicial no valor de R\$ 16.608.516,45 e o saldo em caixa e equivalente de caixa final no valor de R\$ 18.373.249,89.

d) **OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE BEZERROS-PE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2022



(De acordo com os Anexos X e XV da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA, MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO
 Acesse em: https://tce.tcece.pe.gov.br/pp/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento=00b0c6f4-4e9c-4aac-8457-72406b0f888b

e ao IPC nº 00. Estes valores encontram-se na linha “Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo” no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

- Durante a consolidação, não identificamos valores relativos à contabilização dos investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional causando interferência no nível 1.1.1 (caixa e equivalentes de caixa), sem haver disponibilidade imediata.

Não há valores em saldo de caixa e equivalentes que não ficaram indisponíveis ao final do exercício de 2021.

h.4. Descrição dos Itens Incluídos no Conceito de Caixa e Equivalentes de Caixa dentre Outros Esclarecimentos:

- O caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, pode haver procedimentos de lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.
- Os investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, são as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

h.5. Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa:

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)	
		2022	2021
1º	TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	157.915.836,72	133.236.782,17
2º	OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS	53.464.524,89	43.439.294,67
3º	PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	157.002.692,15	130.564.885,86

São destacadas acima as três contas com montantes mais significativos da demonstração do fluxo de caixa nos anos de 2022 e 2021.

h.6. Conciliação dos Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa entre a DFC e o Balanço Patrimonial:

Demonstração dos Fluxos de Caixa (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Balanço Patrimonial (BP) (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Diferença
R\$ 18.373.249,89	R\$ 18.373.249,89	R\$ 0,00

Justificativa para as diferenças: Não há divergência entre os saldos de caixa e equivalentes de caixa evidenciados na demonstração dos fluxos de caixa em relação ao balanço patrimonial.

i) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

Para este município está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades com mais de 50.000 habitantes.

f.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	31/12/2016	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE BEZERROS-PE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2022



(De acordo com os Anexos X e XV da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA, MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO
 Acesse em: <https://sistemas.tcepe.org.br/portal/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=0000004344001444845772140844889>

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2015	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2022	Concluído
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			

